

RAPPORT MENSUEL DES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

Volume 8, numéro 11

27 juin 2014

PRÉLIMINAIRE AU 31 MARS 2014

Note au lecteur : Résultats préliminaires 2013-2014

Les résultats publiés au 27 juin 2014 à l'égard de l'année financière se terminant le 31 mars 2014 sont préliminaires. Ces résultats préliminaires seront revus pour tenir compte des renseignements additionnels qui auront été obtenus jusqu'au moment de la clôture des états financiers. Les résultats finaux seront présentés à l'automne aux Comptes publics 2013-2014.

Faits saillants de mars 2014

- En mars, les revenus budgétaires totalisent 6,1 milliards de dollars, soit une baisse de 94 millions de dollars par rapport à l'an dernier. Les revenus autonomes s'élèvent à 4,7 milliards de dollars, en baisse de 11 millions de dollars alors que les transferts fédéraux atteignent 1,5 milliard de dollars, en baisse de 83 millions de dollars.
- Les dépenses de programmes s'établissent à 6,6 milliards de dollars, en hausse de 192 millions de dollars par rapport à l'an dernier.
- Le service de la dette se chiffre à 735 millions de dollars, soit une hausse de 48 millions de dollars comparativement à l'an passé.
- Compte tenu du versement de 117 millions de dollars au Fonds des générations, le solde budgétaire mensuel au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire affiche un déficit de 1,5 milliard de dollars pour mars 2014.

Sur la base des résultats cumulatifs au 31 mars 2014, le solde budgétaire au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire est déficitaire de 3,1 milliards de dollars.

SOMMAIRE DES OPÉRATIONS BUDGÉTAIRES CONSOLIDÉES
(en millions de dollars)

(Données non vérifiées)

	Mars		Avril à mars			Budget 2014-2015	
	2013	2014	2012-2013	2013-2014	Variation %	2013-2014	Croissance prévue %
REVENUS BUDGÉTAIRES							
Revenus autonomes	4 681	4 670	51 859 ⁽¹⁾	52 767	1,8	52 805	1,8
Transferts fédéraux	1 549	1 466	15 707	16 701	6,3	16 701	6,3
Total	6 230	6 136	67 566	69 468	2,8	69 506	2,9
DÉPENSES BUDGÉTAIRES							
Dépenses de programmes	- 6 429	- 6 621	- 62 247	- 64 487	3,6	- 64 518	3,6
Service de la dette	- 687	- 735	- 7 766	- 8 443	8,7	- 8 443	8,7
Total	- 7 116	- 7 356	- 70 013	- 72 930	4,2	- 72 961	4,2
ENTITÉS CONSOLIDÉES⁽²⁾							
Organismes autres que budgétaires et fonds spéciaux	- 13	- 407	804	450	—	485	—
Réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation	254	99	43	- 130	—	- 130	—
Fonds des générations	108	117	961	1 121	—	1 121	—
Total	349	- 191	1 808	1 441	—	1 476	—
Perte exceptionnelle – Fermeture de Gentilly-2	—	—	- 1 876	—	—	—	—
SURPLUS (DÉFICIT) AUX FINS DES COMPTES PUBLICS	- 537	- 1 411	- 2 515	- 2 021	—	- 1 979	—
LOI SUR L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE							
Versements des revenus dédiés au Fonds des générations	- 108	- 117	- 961	- 1 121	—	- 1 121	—
Exclusion – Perte exceptionnelle ⁽³⁾	—	—	1 876	—	—	—	—
SOLDE BUDGÉTAIRE AU SENS DE LA LOI SUR L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE	- 645	- 1 528	- 1 600	- 3 142	—	- 3 100	—

(1) Excluant la perte exceptionnelle de 1 876 M\$ découlant de la fermeture de la centrale nucléaire de Gentilly-2 en 2012-2013 établie aux états financiers audités d'Hydro-Québec.

(2) Le détail des opérations par type d'entité est présenté à la page 5 de ce rapport.

(3) Comme cet événement est ponctuel et indépendant de la gestion des opérations courantes du gouvernement, la Loi sur l'équilibre budgétaire, telle que modifiée le 14 juin 2013, exclut du solde budgétaire la perte exceptionnelle découlant de la fermeture de la centrale nucléaire de Gentilly-2.



RAPPORT MENSUEL DES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

RÉSULTATS CUMULATIFS AU 31 MARS 2014

Solde budgétaire

- Pour la période d'avril 2013 à mars 2014, le solde budgétaire au sens de la Loi sur l'équilibre budgétaire est déficitaire de 3,1 milliards de dollars.
- Ces résultats préliminaires indiquent que la croissance des dépenses budgétaires est de 4,2 % pour l'année financière 2013-2014, comme le prévoyait le budget 2014-2015.

Revenus budgétaires

- Du 1^{er} avril 2013 au 31 mars 2014, les revenus budgétaires totalisent 69,5 milliards de dollars, soit 1,9 milliard de dollars de plus qu'au 31 mars 2013.
 - Les revenus autonomes atteignent 52,8 milliards de dollars, soit 908 millions de dollars de plus qu'en 2012-2013.
 - Les transferts fédéraux se chiffrent à 16,7 milliards de dollars, soit 994 millions de dollars de plus que l'année précédente. Ils tiennent compte d'un montant de 1 037 millions de dollars provenant du versement par le gouvernement fédéral d'une somme de 1 467 millions de dollars¹ correspondant à la deuxième portion de la compensation financière découlant de l'harmonisation de la taxe de vente du Québec (TVQ) à la taxe fédérale sur les produits et services (TPS).

Dépenses budgétaires

- Pour 2013-2014, les dépenses budgétaires totalisent 72,9 milliards de dollars, ce qui représente une hausse de 2,9 milliards de dollars, soit de 4,2 %, par rapport à l'année précédente.

Pour l'exercice financier, les dépenses de programmes ont augmenté de 2,2 milliards de dollars, soit de 3,6 %, pour atteindre 64,5 milliards de dollars. Les variations les plus importantes proviennent des missions Santé et services sociaux (1 172 millions de dollars) et Éducation et culture (682 millions de dollars).

Le service de la dette s'élève à 8,4 milliards de dollars, soit une hausse de 677 millions de dollars ou de 8,7 % par rapport à 2012-2013.

¹ La comptabilisation des revenus de la compensation fédérale relative à l'harmonisation des taxes de vente se fait conformément aux normes comptables du secteur public et en tenant compte des conditions prévues à l'entente. Ces conditions comprennent la mise en œuvre de l'harmonisation de la TVQ à la TPS le 1^{er} janvier 2013, ainsi que la mise en œuvre d'un mécanisme de paiement et de remboursement des taxes par les gouvernements et certains de leurs mandataires à compter du 1^{er} avril 2013. De plus, la comptabilisation des revenus doit se faire au rythme de la constatation des dépenses financées par cette compensation. Ainsi, comme indiqué à la page C.24 du *Plan budgétaire 2012-2013*, le premier versement de 733 M\$ a été comptabilisé au cours des trois derniers mois de l'année 2012-2013, au même rythme que les dépenses du service de la dette. Le second versement, soit un montant de 1 467 M\$, est quant à lui réparti tout au long de l'année 2013-2014, soit au même rythme que les dépenses correspondantes du service de la dette et du Fonds de financement des établissements de santé et de services sociaux (FINESSS), à raison de 122 M\$ par mois.

RAPPORT MENSUEL DES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

Entités consolidées

- ☐ Au 31 mars 2014 les résultats des entités consolidées affichent un excédent de 1,4 milliard de dollars. Ces résultats comprennent :
- un excédent de 450 millions de dollars pour les organismes autres que budgétaires et les fonds spéciaux;
 - des revenus de 1,1 milliard de dollars dédiés au Fonds des générations;
 - un déficit de 130 millions de dollars pour les réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation.

Besoins financiers nets

- ☐ Au 31 mars 2014, les besoins financiers nets consolidés s'établissent à 948 millions de dollars, soit 3,7 milliards de dollars de moins que l'an dernier. Les besoins financiers nets reflètent le déficit budgétaire actuel ainsi que la variation, d'une année à l'autre, des encaissements et des décaissements effectués dans le cours des opérations du gouvernement.

OPÉRATIONS BUDGÉTAIRES ET FINANCIÈRES CONSOLIDÉES

(en millions de dollars)

(Données non vérifiées)

	Mars			Avril à mars		
	2013	2014	Variation	2012-2013	2013-2014	Variation
REVENUS BUDGÉTAIRES						
Revenus autonomes	4 681	4 670	- 11	51 859 ⁽¹⁾	52 767	908
Transferts fédéraux	1 549	1 466	- 83	15 707	16 701	994
Total	6 230	6 136	- 94	67 566	69 468	1 902
DÉPENSES BUDGÉTAIRES						
Dépenses de programmes	- 6 429	- 6 621	- 192	- 62 247	- 64 487	- 2 240
Service de la dette	- 687	- 735	- 48	- 7 766	- 8 443	- 677
Total	- 7 116	- 7 356	- 240	- 70 013	- 72 930	- 2 917
ENTITÉS CONSOLIDÉES⁽²⁾						
Organismes autres que budgétaires et fonds spéciaux	- 13	- 407	- 394	804	450	- 354
Réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation	254	99	- 155	43	- 130	- 173
Fonds des générations	108	117	9	961	1 121	160
Total	349	- 191	- 540	1 808	1 441	- 367
Perte exceptionnelle – Fermeture de Gentilly-2	—	—	—	- 1 876	—	1 876
SURPLUS (DÉFICIT)	- 537	- 1 411	- 874	- 2 515	- 2 021	494
Surplus (Besoins) non budgétaires consolidés	844	4 066	3 222	- 2 112	1 073	3 185
SURPLUS (BESOINS) FINANCIERS NETS CONSOLIDÉS	307	2 655	2 348	- 4 627	- 948	3 679

(1) Excluant la perte exceptionnelle de 1 876 M\$ découlant de la fermeture de la centrale nucléaire de Gentilly-2 en 2012-2013.

(2) Le détail des opérations par type d'entité est présenté à la page 5 de ce rapport.

RAPPORT MENSUEL DES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

REVENUS DU FONDS GÉNÉRAL

(en millions de dollars)

(Données non vérifiées)

	Mars			Avril à mars		
	2013	2014	Variation %	2012-2013	2013-2014	Variation %
Revenus par source						
Revenus autonomes excluant les entreprises du gouvernement						
Impôt sur le revenu et les biens						
Impôt sur le revenu des particuliers	1 529	1 342	- 12,2	18 753	19 089	1,8
Cotisations au Fonds des services de santé	580	592	2,1	6 597	6 765	2,5
Impôts des sociétés	585	608	3,9	3 919	3 146	- 19,7
Taxes à la consommation	1 219	1 250	2,5	15 583	16 544	6,2
Autres sources	211	247	17,1	1 899	1 793	- 5,6
Total des revenus autonomes excluant les entreprises du gouvernement	4 124	4 039	- 2,1	46 751	47 337	1,3
Revenus provenant des entreprises du gouvernement	557	631	13,3	5 108 ⁽¹⁾	5 430	6,3
Total des revenus autonomes	4 681	4 670	- 0,2	51 859	52 767	1,8
Transferts fédéraux						
Péréquation	616	653	6,0	7 391	7 833	6,0
Paie ment de protection	30	—	—	362	—	—
Transferts pour la santé	409	462	13,0	4 792	5 290	10,4
Transferts pour l'enseignement postsecondaire et les autres programmes sociaux	126	129	2,4	1 486	1 534	3,2
Autres programmes	124	136	9,7	943	1 007	6,8
Sous-total	1 305	1 380	5,7	14 974	15 664	4,6
Harmonisation de la TVQ à la TPS – Compensation	244	86	- 64,8	733	1 037 ⁽²⁾	41,5
Total des transferts fédéraux	1 549	1 466	- 5,4	15 707	16 701	6,3
REVENUS BUDGÉTAIRES	6 230	6 136	- 1,5	67 566	69 468	2,8

(1) Excluant la perte exceptionnelle de 1 876 M\$ découlant de la fermeture de la centrale nucléaire de Gentilly-2 en 2012-2013 établie aux états financiers audités d'Hydro-Québec.

(2) À ce montant s'ajoute une somme de 430 M\$ affectée au Fonds de financement des établissements de santé et de services sociaux (FINESSS), laquelle fait partie du résultat des entités consolidées, portant ainsi le total de la compensation à 1 467 M\$ pour la période d'avril 2013 à mars 2014. La comptabilisation des revenus de la compensation fédérale s'est faite en deux versements : le premier versement, soit 733 M\$, a été comptabilisé au cours des trois derniers mois de l'année 2012-2013, alors que le second versement, soit 1 467 M\$, est quant à lui réparti tout au long de l'année 2013-2014.

DÉPENSES DU FONDS GÉNÉRAL

(en millions de dollars)

(Données non vérifiées)

	Mars			Avril à mars		
	2013	2014	Variation %	2012-2013	2013-2014	Variation %
Dépenses par mission						
Dépenses de programmes						
Santé et services sociaux	3 286	3 393	3,3	30 105	31 277	3,9
Éducation et culture	1 517	1 487	- 2,0	16 632	17 314	4,1
Économie et environnement	68 ¹	495	- 27,3	5 395	5 274	- 2,2
Soutien aux personnes et aux familles	578	534	- 7,6	6 243	6 311	1,1
Gouverne et justice	367	712	94,0	3 872	4 311	11,3
Total des dépenses de programmes	6 429	6 621	3,0	62 247	64 487	3,6
Service de la dette	687	735	7,0	7 766	8 443	8,7
DÉPENSES BUDGÉTAIRES	7 116	7 356	3,4	70 013	72 930	4,2

RAPPORT MENSUEL DES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

DÉTAIL DES OPÉRATIONS DES ENTITÉS CONSOLIDÉES

(en millions de dollars)

(Données non vérifiées)

Mars 2014									
	Fonds spéciaux	Fonds des générations	Comptes à fin déterminée	Transferts (dépenses) liés au régime fiscal	Organismes autres que budgétaires	Réseaux santé et éducation ⁽¹⁾	Total	Ajustements de consolidation ⁽²⁾	Total
REVENUS	1 004	117	184	346	2 097	—	3 748	- 1 902	1 846
DÉPENSES									
Dépenses	- 989	—	- 184	- 346	- 2 227	99	- 3 647	1 781	- 1 866
Service de la dette	- 207	—	—	—	- 85	—	- 292	121	- 171
TOTAL	- 1 196	—	- 184	- 346	- 2 312	99	- 3 938	1 902	- 2 037
RÉSULTATS	- 192	117	—	—	- 215	99	- 191	—	- 191

Avril 2013 à mars 2014									
	Fonds spéciaux	Fonds des générations	Comptes à fin déterminée	Transferts (dépenses) liés au régime fiscal	Organismes autres que budgétaires	Réseaux santé et éducation ⁽¹⁾	Total	Ajustements de consolidation ⁽²⁾	Total
REVENUS	10 718	1 121	1 006	5 755	22 689	—	41 289	- 22 199	19 090
DÉPENSES									
Dépenses	- 8 296	—	- 1 006	- 5 755	- 21 562	- 130	- 36 749	21 083	- 15 666
Service de la dette	- 1 997	—	—	—	- 1 102	—	- 3 099	1 116	- 1 983
TOTAL	- 10 293	—	- 1 006	- 5 755	- 22 664	- 130	- 39 848	22 199	- 17 649
RÉSULTATS	425	1 121	—	—	25	- 130	1 441	—	1 441

(1) Les résultats des réseaux sont présentés selon la méthode modifiée de comptabilisation à la valeur de consolidation.

(2) Les ajustements de consolidation incluent l'élimination des dépenses de programmes du fonds général.

Pour tout renseignement, communiquer avec la Direction des communications du ministère des Finances au 418 528-7382.

Le rapport est également publié sur le site Internet du ministère des Finances : www.finances.gouv.qc.ca.